

**INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 2/2019**

1	<b>Nazwa jednostki kontrolowanej</b>	Gmina Miasto Elk
2	<b>Adres jednostki kontrolowanej</b>	19-300 Elk, ul. Piłsudskiego 4
3	<b>Nazwa i numer projektu</b>	LT-PL-2S-145 „ <i>Otwarte okno na świat dla dzieci z Elku i Alytusa</i> ”
4	<b>Termin kontroli</b>	25 ÷ 28.06.2019 r.
5	<b>Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli</b>	Art. 125 ust. 4 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) NR 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006, art.23 ust.4 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) NR 1299/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna” oraz art. 12 ust. 2 Ustawy z dnia 11 lipca 2014r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.
6	<b>Członkowie zespołu kontrolującego</b>	1.Mirosława Wojtyńska - kierownik zespołu kontrolującego 2.Grażyna Ejsmont - członek zespołu kontrolującego

7	<p><b>Zakres kontroli</b></p>	<p><b>Zakres czynności kontrolnych dotyczy:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. wykonania działań zaplanowanych w projekcie,</li> <li>2. osiągnięcia wskaźników,</li> <li>3. ewidencji księgowej,</li> <li>4. wydatków poniesionych na realizację projektu,</li> <li>5. przestrzegania obowiązków w zakresie informacji i promocji,</li> <li>6. wypełniania przez Beneficjenta Wiodącego obowiązków zgodnie z art. 13 ust 2 i 3 rozporządzenia 1299/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie przepisów szczegółowych wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna”, w okresie od 01.03.2018 r. do 28.02.2018 r.</li> <li>7. kwalifikowalności podatku VAT,</li> <li>8. udzielenia zamówień publicznych,</li> </ol>
8		<p style="text-align: center;"><b><u>USTALENIA Z KONTROLI</u></b></p> <p>Gmina Miasto Elk jest Partnerem Wiodącym w projekcie nr LT-PL-2S-145 pn: „<i>Otwarte okno na świat dla dzieci z Elku i Alytusa</i>”. Zatwierdzony we wniosku całkowity budżet Partnera wynosi 28 785,30 Euro, z czego wysokość dofinansowania z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) jest na poziomie 85% i wynosi 24 467,50 Euro, wkład własny Partnera jest na poziomie 15% i wynosi 4 317,80 Euro. Rozpoczęcie realizacji projektu nastąpiło w dniu 01.03.2018r. termin zakończenia realizacji projektu 28.02.2019 r.</p>

Zadania Partnera Wiodącego i poziom dofinansowania w projekcie zostały określone w:

1. Subsidy Contract No. 1S-129 z dnia 05.04.2018,
2. Application form z 15.01.2018r.
3. Partnership Agreement z 18.05.2017r.

Kontrolę przeprowadzono na 100 % dokumentacji przedłożonej i zaakceptowanej przez Kontrolera w raportach nr :

- LT-PL-2S-145-LB -1-2;
- LT-PL-2S-145-LB -2-2;
- oraz w raporcie nr LT-PL-2S-145-LB-3-1, LT-PL-2S-145-LB-4-1 które były w trakcie weryfikacji administracyjnej (wersje końcowe: LT-PL-2S-145-LB-3-2, LT-PL-2S-145-LB-4-3).

Osoby z instytucji Partnera Wiodącego udzielające wyjaśnień w trakcie kontroli:

1. Pani Emilia Pachucka – koordynator projektu, specjalista ds. projektów nieinwestycyjnych Wydział Strategii i Rozwoju,
2. Pani Danuta Smolska – manager finansowy projektu, główny specjalista ds. kontroli zewnętrznej, Wydział Kontroli, Audytu i Jakości,
3. Pani Krystyna Popko – Główna Księgowa, Kierownik Referatu ds. Księgowości.

Przeprowadzenie kontroli było zaplanowane w Rocznym Planie Kontroli Kontrolera Krajowego na 2019 rok.  
Dokumentacja zebrana w trakcie kontroli:

1. Zarządzenie nr 1499.2018 Prezydenta Miasta Elku z dnia 30 maja 2018r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla projektu „*Otwarte okno na świat dla dzieci z Elku i Alytusa*”,
2. Zakończony plan kont i wykaz ksiąg pomocniczych Urzędu Miasta Elku Załącznik do Zarządzenia nr 892.2016 Prezydenta miasta Elku z 29 grudnia 2016r.
3. Wydruk Księgi głównej „*Otwarte okno na świat dla dzieci z Elku i Alytusa* – Kartoteka za okres 01.2018 – 12.2018 Konta klasyfikacji budżetowej

z zakresu od 130 do 130,

4. Wyjaśnienie Pani Danuty Smolskiej dot. omyłki pisarskiej dot. numeru delegacji wpisanego w księdze rachunkowej
5. Wydruk Księgi głównej Otwarte okno na świat dzieci Ełk – Alytus – Kartoteka za okres 01.2019 – 06.2019 Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130 do 130,
6. Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2018 do konta 130 *Otwarte okno na świat dzieci Ełk – Alytus* – Kartoteka,
7. Zestawienie obrotów i sald za czerwiec 2019 do konta 130 *Otwarte okno na świat dzieci Ełk – Alytus* – Kartoteka
8. Wyciąg bankowy nr 5/2018 z dnia 31.10.2018 na kwotę 808,18 EUR;
9. Przelew zagraniczny z dnia 07.06.2019 na kwotę 10 625,98 EUR;

#### I. Wykonanie działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie

Kontrola potwierdziła wykonanie działań zaplanowanych we wniosku o dofinansowanie i ujęcie ich w Raportach z realizacji projektu, które zostały złożone za okres od 01.03.2018 do 28.02.2019.

#### II. Osiągnięcie wskaźników w projekcie

Kontrola potwierdziła osiągnięcie wskaźników Lidera Projektu – Gminy Miasto Ełk.

Nazwa wskaźnika	Wartość przewidziana do osiągnięcia w okresie realizacji projektu	Wartość osiągnięta w okresie realizacji projektu	Uwagi
Number of participants in projects promoting gender equality, equal opportunities and social inclusion across borders (common)	179	179	<p>Wartość tego wskaźnika osiągnięto poprzez udział :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 20 osób w szkoleniach dla nauczycieli i pracowników socjalnych Ełku w dniach 23-24.05.2018r. (Raport 1)</li> <li>- 33 osób w obozie letnim „Zielona szkoła” na Litwie w dniach 1-5.07. 2018r. (Raport nr 2)</li> <li>- 63 osób, w kursie języka angielskiego w SP nr 2 w Ełku w okresie</li> </ul>

				<p>od 08.10.2018r. do 10.02.2019r. (Raport 2)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 23 osób w wizycie studyjnej „<i>Tworzenie aniołów transgranicznych</i>” na Litwie w dniach 30-31.08.2018r. (Raport 4)</li> <li>- 23 osoby w Festiwalu „<i>Letnie transgraniczne Anioły</i>” na Litwie w dniu 5.09.2018r. (Raport 3)</li> <li>- 17 osób w wizycie studyjnej w Ełku w dniach 25-26.10.2018 (Raport 3)</li> </ul>
<b>Number of NGOs involved in cross border cooperation for combating poverty and social exclusion</b>	1	2	Wartość tego wskaźnika osiągnięto poprzez zaangażowanie klubów: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Uczniowski Klub Sportowy „<i>Rosza</i>” przy Szkole Podstawowej nr 2 w Ełku</li> <li>- Klub Tańca Sportowego „<i>Dwójka</i>” w Ełku.</li> </ul>	
<b>Number of institutions involved in the cross border cooperation</b>	1	1	Wartość tego wskaźnika osiągnięto poprzez zaangażowanie: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Gminy Miasta Ełk we współpracy transgraniczną</li> </ul>	
<b>Organized joint events</b>	3	3	Wartość tego wskaźnika osiągnięto poprzez zorganizowanie przez Gminę Miasto Ełk: <ul style="list-style-type: none"> <li>- szkoleń dla nauczycieli i pracowników socjalnych w Opatowie w dniach 23-24.05.2018r. (Raport 1)</li> <li>- obozu letniego „<i>Zielona szkoła</i>” w Ełku w dniach 1-5.07.2018r. (Raport 2)</li> <li>- wizyty studyjnej w Ełku w dniach 25-26.10.2018r. (Raport 3)</li> </ul>	
<b>Organized local activities</b>	1	1	Wartość tego wskaźnika osiągnięto poprzez zorganizowanie przez Gminę Miasto Ełk w okresie od 08.10.2018 do 18.01.2019r. <ul style="list-style-type: none"> <li>- 100 godzinnego kursu języka angielskiego w Ełku. (Raport 4)</li> </ul>	
<b>Purchased equipment</b>	4	4	Wartość tego wskaźnika osiągnięto poprzez <ul style="list-style-type: none"> <li>- wyposażenie dwóch Sal do zajęć języka angielskiego w Szkole Podstawowej nr 2 w Ełku w meble, sprzęt komputerowy z telewizorami. (Raport 3)</li> </ul>	



<p><b>Press articles and press releases</b></p>	<p>5</p>	<p>7</p>	<p>Wartość tego wskaźnika osiągnięto poprzez zamieszczenie:                      - 1 artykułu w <i>Gazecie Współczesnej</i>, w dniu 22.01.2019r. (Raport 4)                      - 6 informacji na temat projektu na stronie internetowej (<a href="http://www.elk.pl">www.elk.pl</a>) (Raport 1, Raport 2, Raport 3)</p>
<p><b>Gadgets</b></p>	<p>318</p>	<p>318</p>	<p>Wartość tego wskaźnika osiągnięto poprzez zakup:                      - 318 szt. gadżetów promocyjnych ( 106szt.koszulek, 106 szt. długopisów, 106szt. zapinek) (Raport 1)</p>
<p><b>Stands, billboard, memory plates</b></p>	<p>3</p>	<p>3</p>	<p>Wartość tego wskaźnika osiągnięto poprzez zakup:                      - 2 szt. tablic pamiątkowych i umiejscowienie przy klasach z języka angielskiego (Raport 4) poprzez wykonanie:                      - 1 szt. Plakatu A3 (Raport 1)</p>
<p><b>Leaflets, brochures and flyers</b></p>	<p>250</p>	<p>250</p>	<p>Wartość tego wskaźnika osiągnięto poprzez wykonanie:                      - 250 szt. folderów „Dobre Praktyki” (Raport 4)</p>

**III. Prowadzenie ewidencji księgowej**

Kontrola potwierdziła funkcjonowanie odrębnej ewidencji księgowej dla operacji gospodarczych dotyczących projektu. Nie stwierdzono niezgodności w zakresie dokumentów finansowych i prowadzonej ewidencji księgowej.

Koszty poniesione na realizację projektu i zgłoszone do refundacji z EFRR przez Gminę Miasto Elk, wynikają z opłaconych faktur oraz równoważnych dowodów przedstawionych i wystawionych w zakresie realizacji działań projektu.

Kontrolerowi przedstawione zostały wydruki z ewidencji księgowej, które potwierdzają, że w jednostce wyodrębniono wydatki pod numerem zadania budżetowego 913007 i 907112, dział 801, rozdział: 80101.

Rachunkowość projektu prowadzona jest wg zasad określonych w Załączniku do Zarządzenia Nr 1499.2018 Prezydenta Miasta Elku z dnia 30 maja 2018r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla projektu: *Otwarte okno na świat dla dzieci z Elku i Alytusa*”.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych stosowany jest program komputerowy PUMA, moduł Finance i Księgowość firmy ZETO Olsztyn Sp. z o.o. w Olsztynie ul. Pieniężnego 67.

Po okresie realizacji projektu dokonano korekty w rozliczeniu delegacji nr 402/18 z dnia 28.08.2018r. Pani Emilii Pachuckiej oraz w rozliczeniu delegacji nr 403/18 z dnia 29.08.2018 r. Pani Danuty Smolskiej. Kwoty wynikające z korekty delegacji zostały wypłacone pracownikom 24.06.2019r. i ujęte w ewidencji księgowej jako wydatek niekwalifikowany (wydatek poniesiony poza okresem kwalifikowanym, tj. poza okresem realizacji projektu, który przypada na dzień 28.02.2019r.).

#### IV. Wydatki poniesione na realizację projektu

Wyniki przeprowadzonej kontroli finansowej wydatków poniesionych w okresie od 01/03/2018 do 28/02/2019, przedstawiono w poniższej tabeli:

Wartość wydatków poniesionych na realizację projektu w okresie 01/03/2018 do 28/02/2019 potwierdzona podczas kontroli administracyjnej Raportów z realizacji projektu	Wartość wydatków poniesionych na realizację projektu w okresie 01/03/2018 do 28/02/2019, potwierdzona podczas kontroli na miejscu realizacji projektu
<b>Kwalifikowalne – 102 421,82 PLN / 23 845,09 EUR</b>	<b>Kwalifikowalne – 102 421,82 PLN / 23 845,09 EUR</b>
<b>Niekwalifikowalne – 2 001,44 PLN</b>	<b>Niekwalifikowalne – 2 001,44 PLN</b>

Na łączną kwotę wydatków zaksięgowanych jako niekwalifikowalne składają się wydatki w wysokości 2 001,44 PLN potwierdzone podczas kontroli na miejscu realizacji projektu, w których ujęto wydatki dotyczące dostawy i montażu mebli do pracowni języka angielskiego (F-ra 194/03/2018) oraz wydatki dotyczące delegacji (nr 402/2018 i 403/2018). Wydatki te nie zostały ujęte w Raportach z realizacji projektu.

#### **V. Kontrola przestrzegania obowiązków w zakresie informacji i promocji**

Kontrola potwierdziła, że koszty poniesione na działania informacyjno-promocyjne zostały zaplanowane we wniosku o dofinansowanie i były niezbędne dla osiągnięcia celów projektu. Działania i materiały informacyjno – promocyjne zawierały niezbędne elementy zgodnie z wymogami programu, zostały oznaczone logiem programu, symbolem UE oraz zawierały informacje o dofinansowaniu z EFRR. Beneficjent informował opinię publiczną o otrzymanej pomocy z EFRR oraz o bieżących działaniach i osiągnięciach w ramach projektu poprzez zamieszczenie informacji na stronie internetowej projektu [www.elk.pl](http://www.elk.pl) oraz poprzez zamieszczenie informacji w „*Gazecie Współczesnej*”.

#### **VI. Wypełnianie przez Beneficjenta Wiodącego obowiązków zgodnie z art. 13 ust 2 i 3 rozporządzenia 1299/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie przepisów szczegółowych wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna”**

Kontroler potwierdza, że Partner Wiodący (Gmina Miasto Elk) zawarł z Partnerem nr 2 porozumienie obejmujące postanowienia, które zapewniają, między innymi, należyte zarządzanie środkami finansowymi przeznaczonymi na projekt, w tym warunki odzyskania nienależnie wypłaconych kwot oraz deklarację, że Partner Wiodący przyjmuje na siebie odpowiedzialność za zapewnienie wdrożenia całego projektu. Ponadto kontrola potwierdziła, że Beneficjent Wiodący przekazuje należną partnerowi całkowitą kwotę refundacji możliwie najszybciej i w całości. Beneficjent Wiodący nie potrąca ani nie wstrzymuje żadnych kwot, ani też nie nakłada żadnych opłat szczególnych lub innych opłat o równoważnym skutku, które powodowałyby zmniejszenie kwoty refundacji dla pozostałych partnerów.

#### **VII. Kontrola kwalifikowalności VAT**

Beneficjent (numer NIP 8481825438) jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny (weryfikacja przeprowadzona w dniu 26.06.2019 r. na Portalu Podatkowym Ministerstwa Finansów <http://www.finanse.mf.gov.pl/web/wp/pp/>). Realizując projekt Beneficjent nie może w żaden sposób odzyskać poniesionego kosztu podatku VAT. Beneficjent nie wykorzystywał nabytych w ramach projektu towarów i usług do wykonywania zarówno czynności



opodatkowanych w rozumieniu przepisów ustawy o VAT jak również czynności zwolnionych przedmiotowo z opodatkowania VAT na podstawie art. 90 ust. 2 ustawy o podatku VAT – strukturą sprzedaży.

#### **VIII. Udzielenia zamówień publicznych**

W okresie objętym kontrolą Gmina Miasto Ełk przeprowadziła następujące postępowania o udzielenie zamówień publicznych:

1. Postępowanie Nr O-ZP.271.28.2018 na „*Dostawę i Montaż mebli do 2 pracowni językowych do Szkoły podstawowej nr 2 w Ełku*“, zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z art.39 ustawy Pzp.
2. Postępowanie Nr O-ZP.271.30.2018 na „*Dostawę sprzętu do dwóch pracowni językowych do Szkoły podstawowej nr 2 w Ełku*“, zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, do upływu terminu składania ofert, tj. do dnia 21.08.2018r. do godz. 9:00, nie wpłynęła żadna oferta. Zamawiający unieważnił postępowania. Uzasadnienie prawne:art.93 ust.1 pkt 1 ustawy Pzp.
- 3) Postępowanie Nr SR.042.1.4.2018.EP na „*Dostawę sprzętu do dwóch pracowni językowych do Szkoły podstawowej nr 5 w Ełku*“, zostało przeprowadzone w trybie Zamówienia z wolnej ręki .Uzasadnienie prawne: art.67 ust.1 pkt 4 ustawy Pzp.

#### **Podsumowanie ustaleń:**

Kontrola potwierdziła, że wydatki przedstawione w dotychczas złożonych wnioskach o płatność są zgodne z zasadami kwalifikowalności obowiązującymi w Programie oraz są zgodne z zapisami Podręcznika Programu. Dokumentacja dotycząca projektu jest przechowywana w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo oraz właściwą ścieżkę audytu. Kontrola potwierdziła również zakup i montaż zakupionego wyposażenia do dwóch pracowni językowych. Zakupione wyposażenie jest zgodne z wnioskiem o dofinansowanie oraz umową zawartą z wykonawcą wybranym zgodnie z ustawą Pzp. Wyposażenie zostało ujęte w *Ewidencji Środków Trwałych* prowadzonej w Programie PUMA, moduł Środki trwałe, wersja: 04.151. *Protokołami zdawczo - odbiorczymi Środka trwałego* przekazane Szkole Podstawowej nr 2 w Ełku.

W trakcie czynności kontrolnych Kontroler przeprowadził oględziny zakupionego i zamontowanego wyposażenia. *Protokoł z oględzin, przyjęcia ustnych wyjaśnień* stanowi załącznik nr 10 do informacji pokontrolnej.

9.	<p><b>Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości</b></p>	<p>Nie stwierdzono uchybie i nieprawidłowości.</p>
10	<p><b>Zalecenia pokontrolne</b></p>	<p>Nie wydano zaleceń pokontrolnych.</p>
11	<p><b>Załączniki do informacji pokontrolnej (w tym protokoł z oględzin /jeśli dotyczy/)</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zarządzenie nr 1499.2018 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 30 maja 2018r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla projektu: Otwarte okno na świat dla dzieci z Ełku i Alytusa,</li> <li>2. Zakładowy plan kont i wykaz ksiąg pomocniczych Urzędu Miasta Ełku Załącznik do Zarządzenia nr 892.2016 Prezydenta miasta Ełku z dnia 29 grudnia 2016 r.</li> <li>3. Wydruk Księgi głównej Otwarte okno na świat dzieci Ełk – Alytus – Kartoteka za okres 01.2018 – 12.2018 Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130 do 130,</li> <li>4. Wyjaśnienie Pani Danuty Smolskiej dot. omyłki pisarskiej dot. numeru delegacji wpisanego w księdze rachunkowej</li> <li>5. Wydruk Księgi głównej Otwarte okno na świat dzieci Ełk – Alytus – Kartoteka za okres 01.2019 – 06.2019 Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130 do 130</li> <li>6. Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2018 do konta 130 Otwarte okno na świat dzieci Ełk – Alytus – Kartoteka,</li> <li>7. Zestawienie obrotów i sald za czerwiec 2019 do konta 130 Otwarte okno na świat dzieci Ełk – Alytus – Kartoteka</li> <li>8. Wyciąg bankowy nr 5/2018 z dnia 31.10.2018 na kwotę 808,18 EUR;</li> <li>9. Przelew zagraniczny z dnia 07.06.2019 na kwotę 10 625,98 EUR;</li> <li>10. Protokół z oględzin, przyjęcia ustnych wyjaśnień.</li> <li>11. Zdjęcia z przeprowadzonych oględzin.</li> </ol>

12	<p><b>Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:</b></p> <p>Mirosława Wojtyńska – Kierownik zespołu kontrolującego</p> <p>Grażyna Ejsmont – Członek zespołu kontrolującego</p> <p><b>Podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej u KK<sup>1</sup> oraz miejsce i data</b></p> <p>STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI</p> <p><i>Mirosława Wojtyńska</i></p> <p>STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI</p> <p><i>Grażyna Ejsmont</i></p>
13	<p><b>Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data</b></p> <p>WARMIŃSKO-MAZURSKI URZĄD WOJEWÓDZKI w Olsztynie 10-575 OLSZTYN Al. Marsz. Józefa Piłsudskiego 7/9</p> <p>Z up. WOJEWODY WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO <i>Zbigniew Pazarowski</i> DYREKTOR Wydziału Infrastruktury, Geodezji i Rolnictwa</p> <p>DATA: Olsztyn, 02.08.2019 r.</p>
14	<p><b>Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data</b></p> <p>URZĄD MIASTA 19-300 ELK ul. Marsz. J. Piłsudskiego 4 tel. 87 732 62 37, fax 87 732 62 30 REGON 000523287 NIP 848-00-07-927</p> <p>ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA <i>Artur Urbaniak</i></p> <p>DATA: 02.08 2019</p>

<sup>1</sup> Punkt należy usunąć jeżeli z Instrukcji Wykonawczej wynika, że Informacja pokontrolna jest podpisywana jedynie przez członków zespołu kontrolującego

